

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2013, de  
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES  
I DE MUNTANYA**

Abril del 2014

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	8
2.2. Liquidació del pressupost .....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos .....	10
2.2.3. Despeses de personal.....	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	12
2.2.5. Inversions reals .....	12
2.3. Comptes anuals .....	13
2.3.1. Immobilitzat .....	18
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos .....	18
2.3.3. Ajustaments per periodificació.....	19
2.3.4. Tresoreria i comptes financers .....	19
2.3.5. Fons propis.....	20
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	21
2.3.7. Creditors.....	21
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	21
2.5. Contractació pública .....	21
2.6. Altres aspectes a destacar.....	22
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>28</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>28</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>29</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>29</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>29</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2013.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

## **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera de l'EFPEM s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'EFPEM expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del pressupost i que la informació econòmicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables

i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 9 d'abril de 2014.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'EFPEM es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000
- Decret del 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

### **1.4. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'EFPEM té un comitè de gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 6 de juliol del 2011. L'entitat té una direcció general que al mateix temps desenvolupa el càrrec de cap d'estudis. La seva estructura organitzativa és limitada donades les característiques de la mateixa, composta pel cap d'estudis, pel coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens no disposa de reglaments ni de normes internes que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

L'EFPEM no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

## **1.5. Limitacions a l'abast**

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta (i en alguns casos pot impedir), les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	128.021,35	3. Taxes i altres ingressos	173.460,00
2. Consums de béns corrents	169.616,30	4. Transferències corrents	94.004,32
<b>Despeses corrents</b>	<b>297.637,65</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>267.464,32</b>
6. Inversions reals	2.000,00	7. Transferències de capital	2.000,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.000,00</b>	8. Actius financers	30.173,33
		<b>Ingressos de capital</b>	<b>32.173,33</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>299.637,65</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>299.637,65</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l' EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

#### *Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria*

L'EFPEM disposava d'un romanent de tresoreria de 77.847 euros al tancament de 2011, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2013, el qual es converteix en un romanent de 82.604 euros al tancament de l'exercici de 2012. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa. No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 35/2012 del pressupost per a l'exercici del 2013 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5. Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 30.173 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

Així mateix, donat que el projecte de pressupost es formula sense conèixer les xifres del tancament de l'exercici que està en curs, es podria estar utilitzant com a partida d'anivellament del pressupost uns recursos els quals finalment no s'obtinguessin en la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior al que es pressuposta.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final
	<b><u>Personal</u></b>	<b>128.021,35</b>	-	<b>128.021,35</b>
120	Remun. bàsiq. i altres rem pers contractual	111.809,04	-	111.809,04
160	Quotes seguretat social	16.212,31	-	16.212,31
	<b><u>Despeses corrents</u></b>	<b>169.616,30</b>	-	<b>169.616,30</b>
216	Rep. i cons. Equip inf. i fotoc.	350,00	-	350,00
22000	Material oficina ordinari	542,50	-	542,50
22030	Llibres i altres publicació	300,00	-	300,00
22040	Consumibles d'informàtica	710,00	-	710,00
22050	Material pedagògic	400,00	-	400,00
22140	Vestuari	1.500,00	-	1.500,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	100,00	-	100,00
22185	Material esportiu	100,00	-	100,00
22200	Serveis telefònics	1.375,00	175,00	1.550,00
22210	Serveis postals	50,00	-	50,00
22300	Transport	500,00	-	500,00
22400	Primes d'assegurances	2.900,00	35,00	2.935,00
22610	Aten. protocol. represent.	1.000,00	-	1.000,00
22760	Treb. realit. altres empres.	158.788,80	-315,00	158.473,80
23100	Locomoció i desplaçament.	700,00	-	700,00
24100	Comissions bancàries	300,00	105,00	405,00
	<b><u>Inversió</u></b>	<b>2.000,00</b>	-	<b>2.000,00</b>
60500	Mobiliari	200,00	585,00	785,00
60510	Equipament d'oficina	200,00	-200,00	-
60520	Equipament d'impressió i reproducció	1.200,00	-300,00	900,00
60610	Equip. per a processos d'informació	400,00	-85,00	315,00
	<b><u>Ingressos</u></b>	<b>173.460,00</b>	-	<b>173.460,00</b>
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	14.080,00	-	14.080,00
315	Certificats d'assistència	48,00	-	48,00
320	Matriculacions cursos	154.277,00	-	154.277,00
325	Drets exàmens	1.780,00	-	1.780,00
328	Proves d'accés	3.260,00	-	3.260,00
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	-	15,00
	<b><u>Transferències corrents</u></b>	<b>94.004,32</b>	-	<b>94.004,32</b>
40	Transferències de l'estat	89.252,32	-	89.252,32
40	Transferències de joventut	4.752,00	-	4.752,00
	<b><u>Ingressos d'inversió</u></b>	<b>2.000,00</b>	-	<b>2.000,00</b>
79200	Transferències de capital	2.000,00	-	2.000,00

Font: EFPEM

(Imports en euros)



## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'EFPEM es recullen en els quadres següents:

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	173.460,00	175.766,47	101,33%	168.238,51	7.527,96	4,47%
4	Transferències corrents	94.004,32	92.657,78	98,57%	104.239,46	-11.581,68	-11,11%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>267.464,32</b>	<b>268.424,25</b>	<b>100,36%</b>	<b>272.477,97</b>	<b>-4.053,72</b>	<b>-1,49%</b>
7	Transferències de capital	2.000,00	1.997,72	99,89%	2.997,00	-999,28	-33,34%
8	Actius financers (*)	30.173,33	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>32.173,33</b>	<b>1.997,72</b>	<b>6,21%</b>	<b>2.997,00</b>	<b>-999,28</b>	<b>-33,34%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>299.637,65</b>	<b>270.421,97</b>	<b>90,25%</b>	<b>275.474,97</b>	<b>-5.053,00</b>	<b>-1,83%</b>

(\*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l' EFPEM

(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	128.021,35	127.731,62	99,77%	126.394,28	1.337,34	1,06%
2	Consums de béns corrents	169.616,30	147.448,36	86,93%	141.252,92	6.195,44	4,39%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>297.637,65</b>	<b>275.179,98</b>	<b>92,45%</b>	<b>267.647,20</b>	<b>7.532,78</b>	<b>2,81%</b>
6	Inversions reals	2.000,00	1.997,72	99,89%	2.997,00	-999,28	-33,34%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.997,72</b>	<b>99,89%</b>	<b>2.997,00</b>	<b>-999,28</b>	<b>-33,34%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>299.637,65</b>	<b>277.177,70</b>	<b>92,50%</b>	<b>270.644,20</b>	<b>6.533,50</b>	<b>2,41%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l' EFPEM

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

### *Procediment administratiu de l'execució del pressupost*

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

## 2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	14.128,00	-	14.128,00	12.924,00	-1.204,00	91,48%
310	Val. titulacions estrangeres AMN	14.080,00	-	14.080,00	12.840,00	-1.240,00	91,19%
315	Certificats	48,00	-	48,00	84,00	36,00	175,00%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	159.317,00	-	159.317,00	162.842,47	3.525,47	102,21%
320	Matriculació cursos	154.277,00	-	154.277,00	156.864,70	2.587,70	101,68%
325	Drets examen	1.780,00	-	1.780,00	1.420,00	-360,00	79,78%
326	Proves d'accés	3.260,00	-	3.260,00	4.557,77	1.297,77	139,81%
33	Carnets i llicències	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
3	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>173.460,00</b>	<b>-</b>	<b>173.460,00</b>	<b>175.766,47</b>	<b>2.306,47</b>	<b>101,33%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l' EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

### *Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos*

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'escola.

## 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

### *Transferències corrents*

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Del Ministeri d'Educació	89.252,32	-	89.252,32	89.252,32	-	100,00%
41	Dept. Joventut 1 curs esport escolar	4.752,00	-	4.752,00	3.405,46	-1.346,54	71,66%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>94.004,32</b>	<b>-</b>	<b>94.004,32</b>	<b>92.657,78</b>	<b>-1.346,54</b>	<b>98,57%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### *Transferències de capital*

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	2.000,00	-	2.000,00	1.997,72	-2,28	99,89%
7	Transferències de capital	2.000,00	-	2.000,00	1.997,72	-2,28	99,89%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Personal contractual	111.809,04	-	111.809,04	111.555,99	-253,05	99,77%
120	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	111.809,04	-	111.809,04	111.555,99	-253,05	99,77%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleat	16.212,31	-	16.212,31	16.175,63	-36,68	99,77%
160	Quotes seguretat social	16.212,31	-	16.212,31	16.175,63	-36,68	99,77%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>128.021,35</b>	-	<b>128.021,35</b>	<b>127.731,62</b>	<b>-289,73</b>	<b>99,77%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

#### *Retribucions en espècie*

L'entitat compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, per la seva utilització en desplaçaments per compte de la pròpia entitat.

Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la CASS.

Cal indicar que la norma que utilitza l'entitat per a efectuar aquesta despesa és un reglament intern sobre assegurances de l'any 2002.

#### *Manca de contracte formalitzat d'un treballador*

Un dels treballadors de l'EFPEM, el qual presta els seus serveis a l'entitat des de l'any 2003, no disposa de contracte de treball formalitzat. Es recomana que es formalitzi en document escrit aquesta relació laboral.

## 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	350,00	-	350,00	292,27	-57,73	83,51%
216	Repar. i conser. d'equip. informàtics	350,00	-	350,00	292,27	-57,73	83,51%
22	Material, subministrament i altres	168.266,30	-105,00	168.161,30	146.756,08	-21.405,22	87,27%
220	Material d'oficina	1.952,50	-	1.952,50	1.510,53	-441,97	77,36%
221	Subministraments	1.700,00	-	1.700,00	1.445,61	-254,39	85,04%
222	Comunicacions	1.425,00	175,00	1.600,00	1.543,76	-56,24	96,49%
223	Transports	500,00	-	500,00	480,00	-20,00	96,00%
224	Primes d'assegurances	2.900,00	35,00	2.935,00	2.932,65	-2,35	99,92%
226	Altres serveis	1.000,00	-	1.000,00	207,40	-792,60	20,74%
227	Treballs realitzats per altres empreses	158.788,80	-315,00	158.473,80	138.636,13	-19.837,67	87,48%
23	Indemnitzacions per serveis	700,00	-	700,00	-	-700,00	-
231	Locomoció i desplaçament del personal	700,00	-	700,00	-	-700,00	-
24	Despeses bancàries	300,00	105,00	405,00	400,01	-4,99	98,77%
241	Comissions bancàries	300,00	105,00	405,00	400,01	-4,99	98,77%
2	Despeses en béns corrents i serveis	169.616,30	-	169.616,30	147.448,36	-22.167,94	86,93%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n destaquen les següents observacions:

### *Mancança de factures justificatives*

S'ha posat de manifest, en el treball realitzat, que alguns dels professionals que presten serveis de formació a l'entitat no presenten la corresponent factura justificativa. Es recomana que siguin requerides, com a condició pel seu pagament, les factures que posin de manifest el servei prestat, la seva valoració i import.

## 2.2.5. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2013 són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	2.000,00	-	2.000,00	1.997,72	-2,28	99,89%
605	Equipaments d'oficina	1.600,00	85,00	1.685,00	1.684,22	-0,78	99,95%
606	Equipaments per a processos d'informació	400,00	-85,00	315,00	313,50	-1,50	99,52%
6	Inversions reals	2.000,00	-	2.000,00	1.997,72	-2,28	99,89%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

	ACTIU	Any 2013		Any 2012	
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>		<b>3.963,76</b>		<b>2.770,45</b>
	<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>333,44</b>		<b>457,19</b>	
215	Aplicacions informàtiques	495,00		495,00	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-161,56		-37,81	
	<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>3.630,32</b>		<b>2.313,26</b>	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	8.213,86		8.099,90	
281	Amortit. acumul. equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-7.109,98		-7.791,46	
223	Maquinaria	231,85		231,85	
281	Amortit. acumul. maquinaria (Quadre amort.)	-231,85		-231,85	
226	Mobiliari	15.947,40		15.875,02	
281	Amortit. acumul. mobiliari (Quadre amort.)	-15.191,13		-15.875,02	
227	Equips per processos d'informació	4.658,31		8.691,61	
281	Amortit. acumul. equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-3.199,94		-6.686,79	
224	Equipament d'automotricitat	3.462,75		3.149,25	
281	Amortit. acumul. equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-3.150,95		-3.149,25	
229	Altres immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. altres immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>		<b>93.683,61</b>		<b>104.974,72</b>
<b>30</b>	<b>Existències</b>	-		-	
300	Existències (Quadre exist.)	-		-	
<b>43</b>	<b>Deutors</b>	<b>3.533,63</b>		<b>3.617,00</b>	
430	Govern (transferència inversió)	1.997,72		2.997,00	
430	Camp de Neu de La Rabassa	1.185,91		-	
430	Centro Público Kirolene	25,00		-	
430	Altres clients	325,00		620,00	
<b>48</b>	<b>Despeses o ingressos anticipats</b>	<b>1.631,87</b>		<b>1.618,21</b>	
480	Despeses anticipades	1.631,87		1.618,21	
<b>57</b>	<b>Tresoreria</b>	<b>88.518,11</b>		<b>99.739,51</b>	
570	Caixa	73,68		330,25	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	88.444,43		99.409,26	
	<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>97.647,37</b>		<b>107.745,17</b>

	PASSIU	Any 2013		Any 2012	
	<b>A) FONS PROPIS</b>		<b>77.466,92</b>		<b>84.222,65</b>
<b>12</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>84.222,65</b>		<b>84.222,65</b>	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
121	Resultat 2006	15.573,94		15.573,94	
121	Resultat 2007	-34.783,23		-34.783,23	
121	Resultat 2008	-43.628,85		-43.628,85	
121	Resultat 2009	38.265,50		38.265,50	
121	Resultat 2010	29.875,84		29.875,84	
121	Resultat 2011	3.240,91		3.240,91	
121	Resultat 2012	4.830,77		4.830,77	
	<b>Resultat de l'exercici 2013</b>	<b>-6.755,73</b>			
129	Resultat 2013 (Balanç de l'exercici)	-6.755,73			
<b>130</b>	<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS</b>		<b>3.963,76</b>		<b>2.770,45</b>
<b>259</b>	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>		<b>16.216,69</b>		<b>20.752,07</b>
<b>40</b>	<b>Creditors</b>	<b>16.216,69</b>		<b>20.752,07</b>	
400	Proveïdors varis	16.216,69		20.752,07	
	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>97.647,37</b>		<b>107.745,17</b>

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Any 2013	Any 2012
71	<b>A) Despeses</b>		
	<b>1, Reducció d'existències de productes acabats</b>		
	<b>2. Aprovisionaments</b>		
600	<u>a) Consum de mercaderies</u>		
	<b>3, Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>		
	<u>a) Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	127.731,62	126.394,28
	<u>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions		
	<u>e) Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	147.448,36	141.252,92
	<b>Estalvi</b>	<b>275.179,98</b>	<b>267.647,20</b>

Núm. dels comptes	Haver	Any 2013	Any 2012
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>		
700	<u>a) vendes</u>		
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>		
78	<u>b) Treballs realitzats per a l'entitat</u>	162.842,47	155.854,51
	<u>c) Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	12.924,00	12.384,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos		
	<b>5. Transferències i subvencions</b>		
750	<u>a) Transferències corrents</u>	3.405,46	5.070,22
751	<u>b) Subvencions corrents</u>	89.252,32	99.169,24
755	<u>c) Transferències de capital</u>		
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer.		
	d) Ingressos extraordinaris		
	<b>Desestalvi</b>	<b>268.424,25</b>	<b>272.477,97</b>
	<b>Estalvi</b>		<b>4.830,77</b>
	<b>Desestalvi</b>	<b>-6.755,73</b>	

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2013	Exercici 2012
1 Recursos aplicats en operacions de gestió	-	-
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-29.296,93	-34.023,70
2 Pagaments pendents d'aplicacions	5.165,50	5.235,21
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	32.765,69	36.299,15
Immobilitzat material	495,00	495,00
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	73,68	330,25
Banc	88.444,43	99.409,26
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>97.647,37</b>	<b>107.745,17</b>
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2013	Exercici 2012
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	3.963,76	2.770,45
4 Cobraments pendents d'aplicació	16.216,69	20.752,07
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	84.222,65	79.391,88
Resultat de l'exercici	-6.755,73	4.830,77
<b>Total d'origens</b>	<b>97.647,37</b>	<b>107.745,17</b>
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2013		Exercici 2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors Pressupostaris		83,37		17.241,90
3. Creditors Pressupostaris		4.535,38	4.548,61	
7. Tresoreria		11.221,40	26.548,16	
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>15.840,15</b>	<b>31.096,77</b>	<b>17.241,90</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>-15.840,15</b>		<b>13.854,87</b>	

Font: EFPEM  
(Imports en euros)



### *Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari*

	Imports	Imports
<b>INGRESSOS</b>		<b>270.421,97</b>
- Funcionament	268.424,25	
- Inversió	1.997,72	
<b>DESPESES</b>		<b>-277.177,70</b>
- Funcionament	-275.179,98	
- Inversió	-1.997,72	
<b>RESULTAT DE GESTIÓ</b>		
- Resultat financers	-	-
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>		<b>-6.755,73</b>
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	1.297,88	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-1.297,88	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>-6.755,73</b>

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

#### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

L'EFPEM no utilitza, en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del PGCP en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix; ni efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP.

#### *Presentació incorrecta de saldos i operacions en els comptes anuals*

Tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte del resultat economicopatrimonial no inclou les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat ni el traspàs a resultat de les subvencions de capital, ambdós per un import de 804 euros.

Igualment, en el quadre de conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari la informació relativa a les Amortitzacions i Ingressos a distribuir en varis exercicis no correspon a l'exercici 2013.

#### *Deficiències observades en el quadre de finançament*

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la 4a part del PGCP
- El quadre de finançament i el de variacions del capital circulant no contenen la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP

### 2.3.1. Immobilitzat

Es presenten a continuació els quadres de gestió comptable del patrimoni lliurats per l'entitat:

#### *Gestió comptable del patrimoni*

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2013
Aplicacions informàtiques	495,00				495,00
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>495,00</b>	-	-	-	<b>495,00</b>
Amortitzacions	-37,81				-161,56
<b>Total immobilitzat immaterial</b>	<b>457,19</b>	-	-	-	<b>333,44</b>

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2013
Equipaments d'impressió i reproducció	8.099,90	899,96	-786,00		8.213,86
Maquinària	231,85	-	-		231,85
Equipament i automotricitat	3.149,25	313,50	-		3.462,75
Mobiliari	15.875,02	784,26	-711,88		15.947,40
Equips per processos d'informació	8.691,61	-	-4.033,30		4.658,31
Altres immobilitzat material	251,52	-	-		251,52
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>36.299,15</b>	<b>1.997,72</b>	<b>-5.531,18</b>	-	<b>32.765,69</b>
Amortitzacions	-33.985,89	-804,41(*)	5.531,18		-29.135,37
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>2.313,26</b>	<b>1.193,31</b>	-	-	<b>3.630,32</b>

(\*) D'aquest import, 123,75 euros corresponen a amortitzacions d'immobilitzat immaterial.

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Govern	1.997,72	2.997,00	-999,28
Altres clients	1.535,91	620,00	915,91
<b>Total</b>	<b>3.533,63</b>	<b>3.617,00</b>	<b>-83,37</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	162.842,47	155.854,51	6.987,96
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	12.924,00	12.384,00	540,00
Transferències i subvencions	92.657,78	104.239,46	-11.581,68
<b>Total</b>	<b>268.424,25</b>	<b>272.477,97</b>	<b>-4.053,72</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ajustament per periodificació	1.631,87	1.618,21	13,66
<b>Total</b>	<b>1.631,87</b>	<b>1.618,21</b>	<b>13,66</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable de la tresoreria presentat per l'entitat:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS (+) del pressupost corrent (+) dels pressupostos tancats (+) d'operacions no pressupostaries (+) d'operacions comercials	268.424,25	268.424,25
2- PAGAMENTS (-) del pressupost corrent (-) dels pressupostos tancats (-) d'operacions no pressupostaries (-) d'operacions comercials	275.179,95	275.179,95
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-6.755,70
3- Saldo inicial de tresoreria		84.222,65
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		77.466,95

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	73,68	330,25	-256,57
Entitats financeres	88.444,43	99.409,26	-10.964,83
<b>Total</b>	<b>88.518,11</b>	<b>99.739,51</b>	<b>-11.221,40</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

*Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria*

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció:

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria inicial i final difereix del que figura en la comptabilitat en 15.517 i 11.051 euros respectivament

## Caixa

Un total de 73.500 euros, que representen un 41,42% dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'entitat. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la consegüent millora del control intern.

### 2.3.5. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2013
Resultats d'exercicis anteriors	79.391,88	-	4.830,77	84.222,65
Resultat de l'exercici	4.830,77	-6.755,73	-4.830,77	-6.755,73
<b>Total</b>	<b>84.222,65</b>	<b>-6.755,73</b>	<b>-</b>	<b>77.466,92</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'EFPEM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	2.770,45	1.997,72	-804,41	3.963,76
<b>Total</b>	<b>2.770,45</b>	<b>1.997,72</b>	<b>-804,41</b>	<b>3.963,76</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Proveïdors varis	16.216,69	20.752,07	-4.535,38
<b>Total</b>	<b>16.216,69</b>	<b>20.752,07</b>	<b>-4.535,38</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent</b>		<b>3.533,63</b>
	3.533,63	
<b>2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent</b>		<b>16.216,69</b>
	16.216,69	
<b>3 Fons líquids</b>		<b>88.444,43</b>
	88.444,43	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>75.761,37</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>75.761,37</b>

Font: EFPEM  
(Imports en euros)

El saldo dels Fons líquids no coincideix amb els registres comptables, al no incorporar l'import del saldo de caixa per un total de 74 euros.

## 2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

### *Manca de control pressupostari*

La disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual l'EFPEM no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

### *Control d'oportunitat i eficàcia*

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'EFPEM no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
3. Taxes i altres ingressos	166.742	104.370	127.195	127.195	168.140	173.460
4. Transferències corrents	77.285	131.212	163.982	163.982	104.449	94.004
<b>Ingressos corrents</b>	<b>244.027</b>	<b>235.582</b>	<b>291.177</b>	<b>291.177</b>	<b>272.589</b>	<b>267.464</b>
7. Transferències de capital	4.130	-	-	-	3.000	2.000
8. Actius financers	43.212	-	-	-	29.876	30.173
<b>Ingressos de capital</b>	<b>47.342</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32.876</b>	<b>32.173</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>291.369</b>	<b>235.582</b>	<b>291.177</b>	<b>291.177</b>	<b>305.465</b>	<b>299.637</b>

(\*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

(\*\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	148.052	123.212	155.982	155.982	129.045	128.021
2. Consum de béns corrents i serveis	139.187	112.370	135.195	135.195	173.420	169.616
<b>Despeses corrents</b>	<b>287.239</b>	<b>235.582</b>	<b>291.177</b>	<b>291.177</b>	<b>302.465</b>	<b>297.637</b>
6. Inversions reals	4.130	-	-	-	3.000	2.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.130</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.000</b>	<b>2.000</b>
<b>Total despeses</b>	<b>291.369</b>	<b>235.582</b>	<b>291.177</b>	<b>291.177</b>	<b>305.465</b>	<b>299.637</b>

(\*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

(\*\*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)
3. Taxes i altres ingressos	132.165	134.231	137.754	184.472	168.239	175.766
4. Transferències corrents	75.832	130.234	130.296	90.488	104.239	92.658
5. Ingressos patrimonials	388	149	-	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>208.385</b>	<b>264.614</b>	<b>268.050</b>	<b>274.960</b>	<b>272.478</b>	<b>268.424</b>
7. Transferències de capital	143	-	-	-	2.997	1.998
<b>Ingressos de capital</b>	<b>143</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.997</b>	<b>1.998</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>208.528</b>	<b>264.614</b>	<b>268.050</b>	<b>274.960</b>	<b>275.475</b>	<b>270.422</b>

(\*) Durant aquests exercicis l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

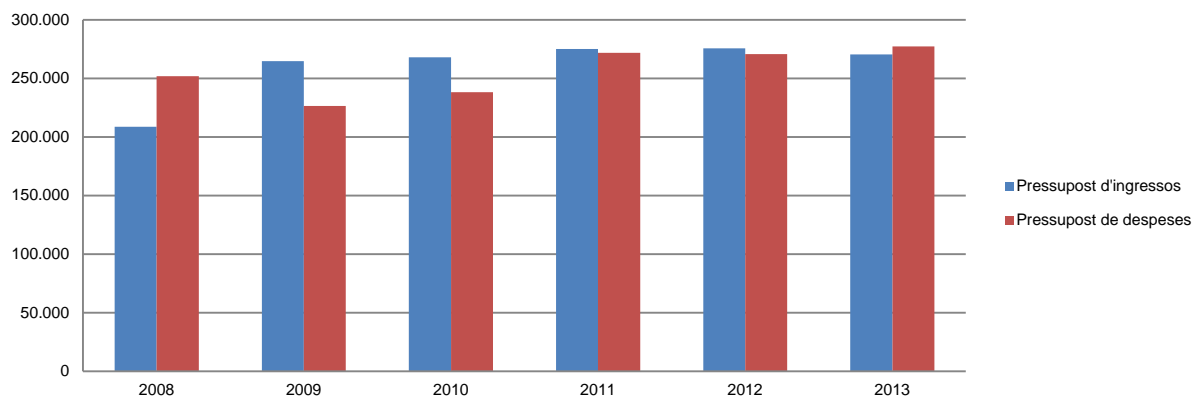
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	149.623	123.545	125.489	128.722	126.394	127.732
2. Consum de béns corrents i serveis	102.061	102.803	112.686	142.997	141.253	147.448
<b>Despeses corrents</b>	<b>251.684</b>	<b>226.348</b>	<b>238.175</b>	<b>271.719</b>	<b>267.647</b>	<b>275.180</b>
6. Inversions reals	143	-	-	-	2.997	1.998
<b>Despeses de capital</b>	<b>143</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.997</b>	<b>1.998</b>
<b>Total despeses</b>	<b>251.827</b>	<b>226.348</b>	<b>238.175</b>	<b>271.719</b>	<b>270.644</b>	<b>277.178</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

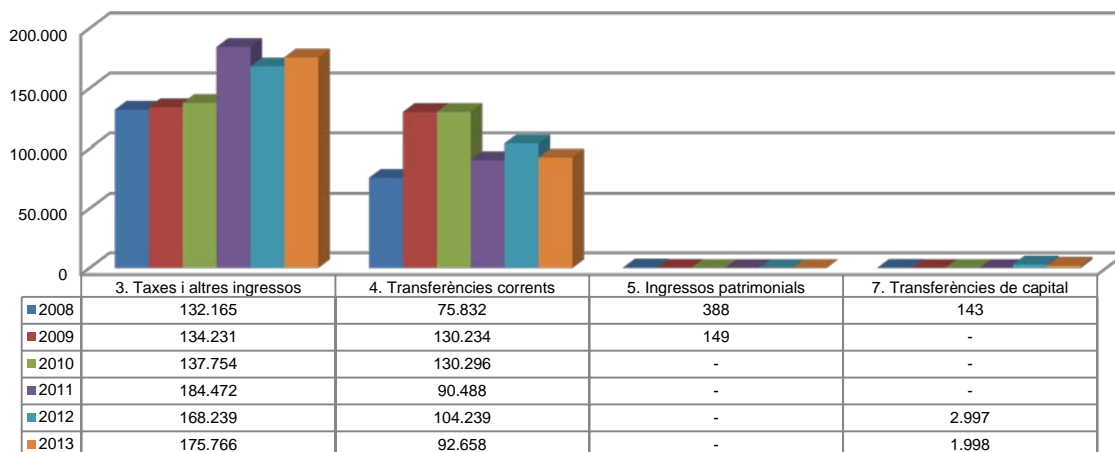
### Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

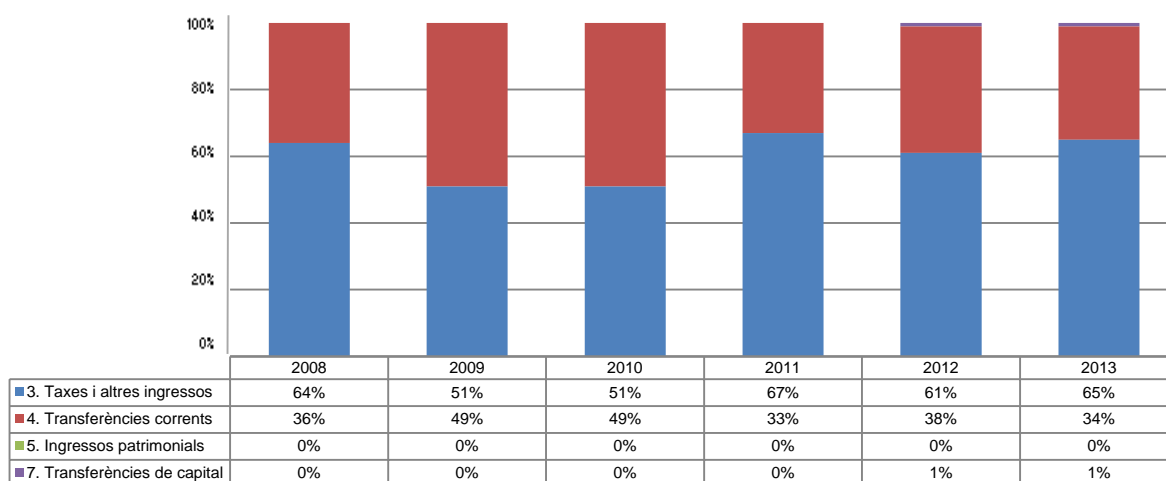
### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

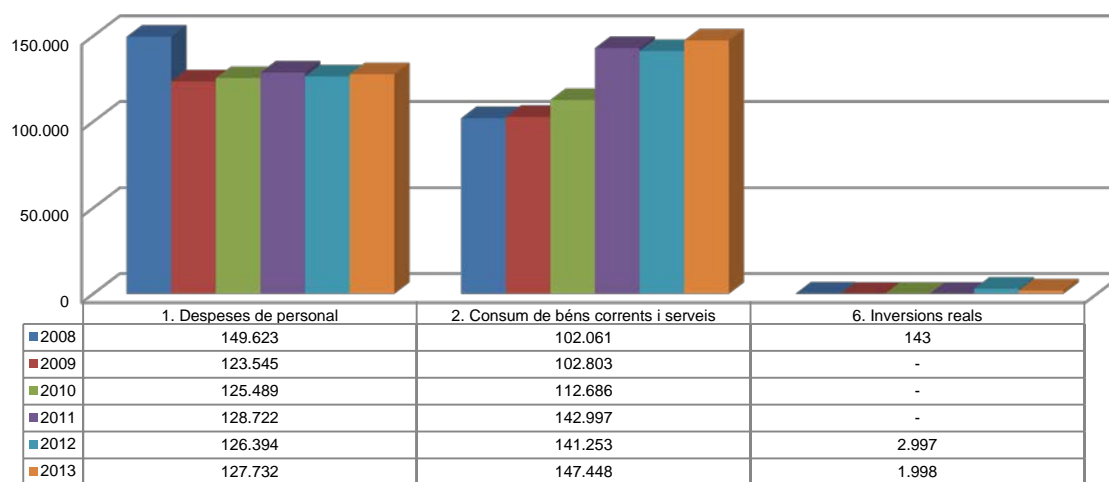


### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



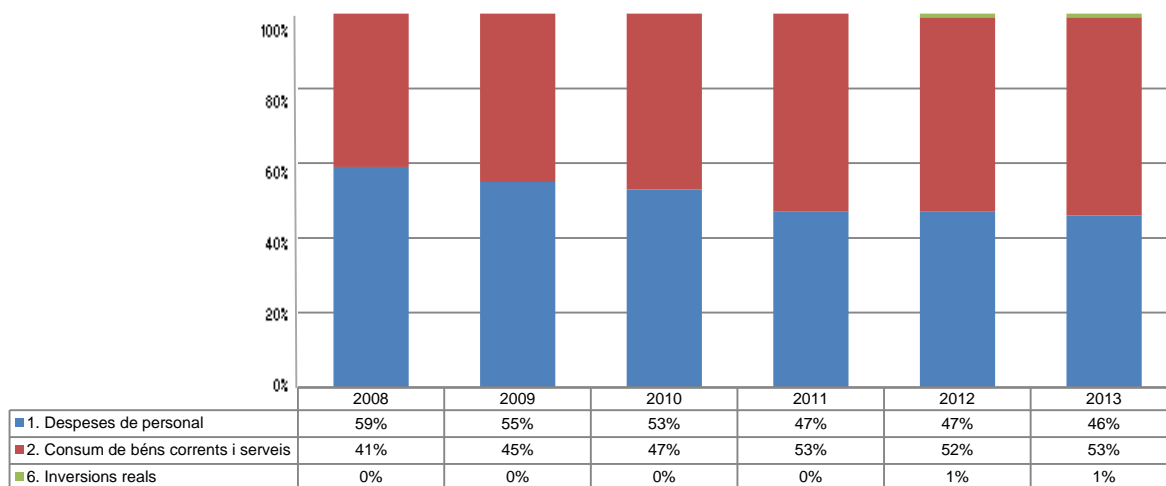
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

### Liquidació pressupost de despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

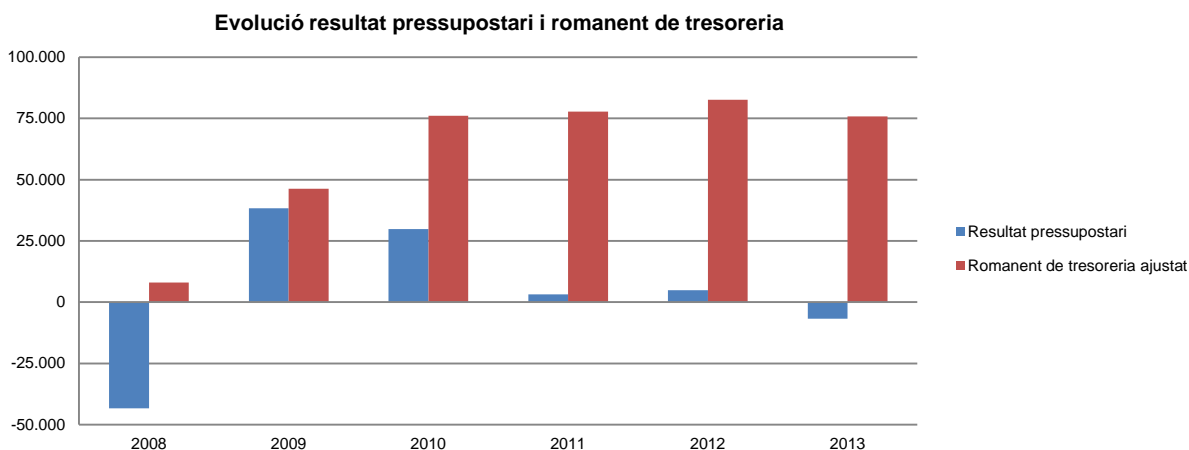
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	208.528	264.614	268.050	274.960	275.475	270.422
Total despeses liquidades	251.827	226.348	238.175	271.719	270.644	277.178
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-43.299</b>	<b>38.266</b>	<b>29.875</b>	<b>3.241</b>	<b>4.831</b>	<b>-6.756</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.108	7.842	6.225	20.859	3.617	3.534
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-36.424	-12.038	-12.015	-16.203	-20.752	-16.217
3. (+) Fons líquids	43.326	50.471	81.941	73.191	99.740	88.518
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>8.010</b>	<b>46.275</b>	<b>76.151</b>	<b>77.847</b>	<b>82.605</b>	<b>75.835</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	8.010	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>8.010</b>	<b>46.275</b>	<b>76.151</b>	<b>77.847</b>	<b>82.605</b>	<b>75.835</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	3,6%	0,0%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	112,3%	92,1%	91,1%	100,0%	100,4%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	96,1%	81,8%	90,1%	88,6%	92,5%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	54,6%	52,7%	47,4%	46,7%	46,1%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	45,4%	47,3%	52,6%	52,2%	53,2%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%	0,7%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	14,5%	11,1%	1,2%	1,8%	-2,5%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar, en el seu cas, l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	14,5%	11,1%	1,2%	1,8%	-2,5%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	50,8%	51,4%	67,1%	61,1%	65,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	50,7%	51,4%	67,1%	61,1%	65,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	46.275	76.151	79.392	84.223	77.467
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	484,4%	733,8%	641,6%	505,9%	577,7%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	419,3%	682,0%	499,3%	480,6%	545,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM (Imports en euros)

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpptes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dona l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (notes 1.4 i 2.2.1)
- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza, en la seva integritat, el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP. Així mateix, el quadre de finançament no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El compte de gestió de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'entitat. (nota 2.3.4)
- L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, l'entitat hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. (nota 2.3.5)

## **Altres observacions**

- L'EFPEM compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, sense que se li doni a aquestes despeses el tractament de retribució en espècie ni s'hagi sotmès a cotització a la CASS. (nota 2.2.3)
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. (nota 2.6)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'EFPEM el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.